

Hveragerðisbær
Ársreikningur
2019



Hveragerðisbær
Breiðamörk 20
810 Hveragerði
kt. 650169-4849

Hveragerðisbær

Ársreikningur

2019

Efnisyfirlit

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra	2
Áritun óháðs endurskoðanda	3-4
Rekstrarreikningur	5
Efnahagsreikningur	6-7
Yfirlit um sjóðstreymi	8
Skýringar	9-20
Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsl. uppl.	21

Áritun bæjarstjórnar og bæjarstjóra

Ársreikningur Hveragerðisbæjar er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar ráðuneytis sveitarstjórnarmála um reikningsskil sveitarfélaga. Í ársreikningnum er gerð grein fyrir reikningsskilaaðferðum og þeim breytingum sem á þeim hafa orðið frá fyrra ári.

Starfsemin skiptist í A hluta annarsvegar og B hluta hinsvegar. Til A hluta (sveitarsjóður) telst starfsemi sem að hluta eða öllu leyti er fjármögnuð með skatttekjum en í B hluta eru fyrirtæki sem að hálfu eða meirihluta eru í eigu bæjarfélagsins og eru rekin sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar sem eru: Fráveita, Félagslegar íbúðir og Vatnsveita.

Rekstrartekjur sveitarfélagsins á árinu námu um 3.013,7 milljónum króna samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi fyrir A og B hluta en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 2.968,1 milljónum króna. Rekstrartekjur A-hluta námu um 2.913,3 milljón króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir rekstrartekjum um 2.870,5 milljónum króna.

Rekstrarniðurstaða sveitarfélagsins samkvæmt samanteknum rekstrarreikningi A og B hluta var jákvæð að fjárhæð 6,3 milljónir króna en samkvæmt fjárhagsáætlun var gert ráð fyrir um 50,2 milljónum króna jákvæðri afkomu. Rekstrarafkoma A hluta var neikvæð að fjárhæð 11,4 milljónum króna en fjárhagsáætlun gerði ráð fyrir jákvæðri afkomu um 20,2 milljónir króna. Eigið fé sveitarfélagsins í árslok nam 1.343,3 milljónum króna samkvæmt efnahagsreikningi, en þar af nam eigið fé A hluta 1.064,8 milljónum króna.

Hlutfall reglulegra tekna af heildarskuldum og skuldbindingum er 100,77% hjá A og B hluta, samanborið við 94,56% árið 2018. Skuldahlutfall hjá A-hluta er 101,08% en var 100,85% árið 2018. Skv. 64. gr. 2. málsg. sveitarstjórnarlaga á þetta hlutfall ekki að vera hærra en 150%.

Íbúafjöldi í Hveragerðisbæ 1. janúar 2020 var 2699 og var fjölgun um 71 einstakling frá fyrra ári.

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar eru settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf.

Ársreikningur Hveragerðisbæjar fyrir árið 2019 er tilbúinn til endurskoðunar og afgreiðslu í bæjarstjórn.

Hveragerðisbær 8. apríl 2020

Bæjarstjóri:



Bæjarráð:

Erindur Sigurdjónsson
Bryndis Eir Þorsteinsdóttir
Párunn Petursdóttir

Í samræmi við lög um ársreikninga birtir sveitarfélagið yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar. Framangreindar upplýsingar eru settar fram í fylgiskjali við ársreikninginn, Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagsleg upplýsingagjöf.

Hveragerðisbær 14. maí 2020

Bæjarstjórn:

Þórunn R. Magnúsdóttir
Kjartan R. Þorsteinsson
Párunn Petursdóttir
Njörtur Sigurðsson
Bryndis Eir Þorsteinsdóttir

Erindur Sigurdjónsson
Aldi Halpterni

Áritun óháðs endurskoðanda

Til bæjarstjórnar Hveragerðisbæjar

Álit

Við höfum endurskoðað meðfylgjandi ársreikning Hveragerðisbæjar fyrir árið 2019. Ársreikningurinn hefur að geyma ársreikning fyrir A hluta starfsemi sveitarfélagsins og ársreikning fyrir A og B hluta. Hann greinist í rekstrarreikning, efnahagsreikning, yfirlit um sjóðstreymi, upplýsingar um mikilvægar reikningsskilaaðferðir og aðrar skýringar.

Það er álit okkar að ársreikningurinn gefi glögga mynd af afkomu Hveragerðisbæjar á árinu 2019, efnahag þess 31. desember 2019 og breytingu á handbæru fé á árinu 2019, í samræmi við lög um ársreikninga og settar reikningsskilareglur.

Grundvöllur fyrir álit

Endurskoðað var í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla. Ábyrgð okkar samkvæmt þeim stöðlum er nánar lýst í kaflanum um ábyrgð endurskoðanda hér að neðan. Við erum óháð Hveragerðisbæ í samræmi við alþjóðlegar siðareglur og settar siðareglur fyrir endurskoðendur á Íslandi og höfum við uppfyllt ákvæði þeirra. Við teljum að við endurskoðunina höfum við aflað nægilegra og viðeigandi gagna til að byggja álit okkar á.

Aðrar upplýsingar

Bæjarstjórn og bæjarstjóri bera ábyrgð á öðrum upplýsingum. Aðrar upplýsingar innifela skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra og yfirlýsingu um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar.

Álit okkar á ársreikningnum nær ekki yfir aðrar upplýsingar og við ályktum hvorki um, né veitum staðfestingu á efni þeirra ef frá er talin sú staðfesting varðandi skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra sem fram kemur hér að neðan.

Í tengslum við endurskoðun okkar berum við ábyrgð á að lesa framangreindar aðrar upplýsingar og skoða hvort þær séu í verulegu ósamræmi við ársreikninginn eða þekkingu okkar sem við höfum aflað við endurskoðunina eða virðast að öðru leyti innifela verulegar skekkjur. Ef við komumst að þeirri niðurstöðu, byggt á þeirri vinnu sem við höfum framkvæmt, að það séu verulegar skekkjur í öðrum upplýsingum ber okkur að skýra frá því. Það er ekkert sem við þurfum að skýra frá hvað þetta varðar.

Í samræmi við ákvæði 2. mgr. 104 gr. laga nr. 3/2006 um ársreikninga staðfestum við samkvæmt okkar bestu vitund að í skýrslu bæjarstjórnar og bæjarstjóra sem fylgir ársreikningi þessum eru veittar þær upplýsingar sem þar ber að veita í samræmi við lög um ársreikninga og koma ekki fram í skýringum.

Ábyrgð bæjarstjórnar og bæjarstjóra á ársreikningnum

Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru ábyrg fyrir gerð og framsetningu ársreikningsins í samræmi við lög um ársreikninga og reglur um reikningsskil sveitarfélaga. Bæjarstjórn og bæjarstjóri eru einnig ábyrg fyrir því innra eftirliti sem nauðsynlegt er varðandi gerð og framsetningu ársreikningsins, þannig að hann sé án verulegra annmarka, hvort sem er vegna sviksemi eða mistaka.

Við gerð ársreikningsins ber bæjarstjórn og bæjarstjóra að leggja mat á rekstrarhæfi sveitarfélagsins og upplýsa, eftir því sem við á, um þætti er varða rekstrarhæfi og miða grundvöll reikningsskilanna við áframhaldandi rekstrarhæfi nema það sé ekki lengur til staðar.

Áritun óháðs endurskoðanda

Ábyrgð endurskoðanda á endurskoðun ársreikningsins

Markmið okkar er að afla nægjanlegrar vissu um að ársreikningurinn sé án verulegra annmarka, hvort sem er af völdum sviksemi eða mistaka og að gefa út áritun sem felur í sér álit okkar.

Nægjanlega vissu er þó ekki trygging þess að endurskoðun framkvæmd í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla muni uppgötva allar verulegar skekkjur séu þær til staðar. Skekkjur geta orðið vegna mistaka eða sviksemi og eru álitnar verulegar ef þær gætu haft áhrif á fjárhagslega ákvarðanatöku notenda ársreikningsins, einar og sér eða samanlagðar.


Endurskoðun okkar í samræmi við alþjóðlega endurskoðunarstaðla byggir á faglegri dómgreind og beitum við gagnrýnni hugsun við endurskoðunina. Við framkvæmum einnig eftirfarandi:

- Greinum og metum hættuna á verulegri skekkju í ársreikningnum, hvort sem er vegna mistaka eða sviksemi, hönnum og framkvæmum endurskoðunaraðgerðir til að bregðast við þeim hættum og öflum endurskoðunargagna sem eru nægjanleg og viðeigandi til að byggja álit okkar á. Hættan á að uppgötva ekki verulega skekkju vegna sviksemi er meiri en að uppgötva ekki skekkju vegna mistaka, þar sem sviksemi getur falið í sér samsæri, skjalafals, misvísandi framsetningu ársreiknings, að einhverju sé viljandi sleppt eða að farið sé framhjá innri eftirlitsaðgerðum.
- Öflum skilnings á innra eftirliti, sem snertir endurskoðunina, í þeim tilgangi að hanna viðeigandi endurskoðunaraðgerðir, en ekki í þeim tilgangi að veita álit á virkni innra eftirlits félagsins.
- Metum hvort reikningsskilaaðferðir sem notaðar eru, og tengdar skýringar, séu viðeigandi og hvort reikningshaldslegt mat stjórnenda sé raunhæft
- Ályktum um notkun stjórnenda á forsendunni um rekstrarhæfi og metum á grundvelli endurskoðunarinnar hvort verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi eða hvort aðstæður séu til staðar sem gætu valdið verulegum efasemdum um rekstrarhæfi. Ef við teljum að verulegur vafi leiki á rekstrarhæfi ber okkur að vekja sérstaka athygli á viðeigandi skýringum ársreikningsins í áritun okkar. Ef slíkar skýringar eru ófullnægjandi þurfum við að víkja frá fyrirvaralausri áritun. Niðurstaða okkar byggir á endurskoðunargögnum sem aflað er fram að dagsetningu áritunar okkar. Engu að síður geta atburðir eða aðstæður í framtíðinni valdið óvissu um rekstrarhæfi félagsins.
- Metum í heild sinni hvort ársreikningurinn gefi glögga mynd af undirliggjandi viðskiptum og atburðum, metum framsetningu, uppbyggingu, innihald og þar með talið skýringar við ársreikninginn með tilliti til glöggrar myndar.

Okkur ber skylda til að upplýsa bæjarstjórn meðal annars um áætlað umfang og tímasetningu endurskoðunarinnar og veruleg atriði sem komu upp í endurskoðun okkar, þar á meðal verulega annmarka á innra eftirlit sem komu fram í endurskoðuninni, ef við á.

Hveragerðisbær 14. maí 2020

Deloitte ehf.


Jónas Gestur Jónasson
endurskoðandi


Kristján Þór Ragnarsson
endurskoðandi

Rekstrarreikningur ársins 2019

Skýr.	A hluti			A og B hluti			
	2019	Áætlun 2019	2018	2019	Áætlun 2019	2018	
Skatttekjur án framlaga jöfnunarsjóða	3	1.744.466	1.691.657	1.596.948	1.740.453	1.687.550	1.593.118
Framlag úr jöfnunarsjóði	3	533.957	556.275	503.933	533.957	556.275	503.933
Aðrar tekjur	3	634.842	622.571	653.454	739.304	724.268	763.672
		2.913.265	2.870.503	2.754.335	3.013.714	2.968.093	2.860.723
Laun og launatengd gjöld	4	(1.588.863)	(1.573.185)	(1.487.928)	(1.591.166)	(1.574.770)	(1.490.423)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	4	(45.136)	(72.305)	(56.215)	(45.136)	(72.305)	(56.215)
Annar rekstrarkostnaður		(1.024.831)	(949.847)	(897.625)	(1.068.848)	(985.473)	(935.591)
		(2.658.831)	(2.595.337)	(2.441.768)	(2.705.151)	(2.632.548)	(2.482.229)
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir		254.434	275.166	312.567	308.563	335.545	378.494
Afskriftir fastafjármuna	7	(89.468)	(113.147)	(102.126)	(110.202)	(131.905)	(121.170)
Rekstrarafkoma fyrir fjármagnsliði		164.966	162.019	210.441	198.361	203.640	257.324
Fjármunatekjur	5	22.952	22.366	20.445	18.659	16.603	15.274
Fjármagnsgjöld	5	(199.330)	(164.175)	(207.537)	(210.737)	(170.068)	(212.925)
Rekstrarafkoma ársins		<u>(11.413)</u>	<u>20.210</u>	<u>23.349</u>	<u>6.283</u>	<u>50.175</u>	<u>59.673</u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eignir	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Varanlegir rekstrarfjármunir					
Lóðir og lendum	7	1.210.253	1.210.253	1.210.253	1.210.253
Fasteignir	7	2.598.926	2.483.652	2.731.036	2.493.978
Leigðar eignir	7	132.547	141.453	132.547	141.453
Veitukerfi	7	0	0	279.236	236.277
Gatnakerfi	7	159.697	90.149	159.697	90.149
Áhöld og tæki	7	23.225	16.774	23.225	16.774
		<u>4.124.648</u>	<u>3.942.281</u>	<u>4.535.994</u>	<u>4.188.883</u>
Áhættufjármunir og langtímakröfur					
Eignarhlutar í félögum	8	102.875	102.875	102.875	102.875
Langtímakröfur á eigin fyrirtæki B		50.110	58.506	0	0
Fyrirframgreitt vegna lífeyris	16	224.166	243.621	224.166	243.621
		<u>377.151</u>	<u>405.002</u>	<u>327.041</u>	<u>346.496</u>
Fasteignir		<u>4.501.799</u>	<u>4.347.283</u>	<u>4.863.035</u>	<u>4.535.379</u>
Veltufjármunir					
Vörubirgðir		5.220	12.113	5.220	12.113
Óinnheimtar tekjur og viðskiptakröfur	9	330.255	217.326	349.845	226.733
Aðrar skammtímakröfur	9	48.646	188.305	48.646	188.305
Viðskiptakröfur á eigin fyrirtæki B		31.386	34.246	0	0
Sjóður og bankainnistæður	9	11.128	15.114	11.128	15.114
Fyrirframgreitt vegna lífeyris	16	8.972	9.360	8.972	9.360
Veltufjármunir		<u>435.608</u>	<u>476.464</u>	<u>423.813</u>	<u>451.625</u>
Eignir		<u><u>4.937.407</u></u>	<u><u>4.823.747</u></u>	<u><u>5.286.848</u></u>	<u><u>4.987.005</u></u>

Efnahagsreikningur 31. desember 2019

Eigið fé og skuldir	Skýr.	A hluti		A og B hluti	
		31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
Eigið fé					
Óráðstafað eigið fé	10	1.064.836	1.076.249	1.343.268	1.336.985
		<u>1.064.836</u>	<u>1.076.249</u>	<u>1.343.268</u>	<u>1.336.985</u>
Skuldbindingar					
Lífeyrisskuldbinding	11	603.437	582.198	603.437	582.198
Leiguskuldir	13	275.686	283.183	275.686	283.183
		<u>879.124</u>	<u>865.381</u>	<u>879.124</u>	<u>865.381</u>
Langtímaskuldir					
Skuldir við lánastofnanir	12	2.291.206	2.247.128	2.517.508	2.316.547
		<u>2.291.206</u>	<u>2.247.128</u>	<u>2.517.508</u>	<u>2.316.547</u>
Skammtímaskuldir					
Viðskiptaskuldir	14	99.898	109.738	99.898	109.738
Skuldir við lánastofnanir		78.119	15.482	78.119	15.482
Næsta árs afborganir langtímaskulda	14	189.411	174.096	203.449	183.151
Skuldir við eigin fyrirtæki B		170.960	176.890	0	0
Aðrar skammtímaskuldir	14	163.852	158.783	165.482	159.720
		<u>702.241</u>	<u>634.988</u>	<u>546.948</u>	<u>468.091</u>
Skuldir		<u>3.872.571</u>	<u>3.747.498</u>	<u>3.943.580</u>	<u>3.650.020</u>
Eigið fé og skuldir		<u>4.937.407</u>	<u>4.823.747</u>	<u>5.286.848</u>	<u>4.987.005</u>

Yfirlit um sjóðstreymi ársins 2019

Skýr.	A hluti			A og B hluti		
	2019	Áætlun 2019	2018	2019	Áætlun 2019	2018
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins	(11.413)	20.210	23.349	6.283	50.175	59.673
Afskriftir	6	89.468	113.147	102.126	110.202	121.170
Söluhagnaður fastafjármuna	(125)	0	(12.903)	(125)	0	(12.903)
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	11	39.164	46.305	46.855	39.164	46.855
Verðbætur af skuldum og eignum		78.116	81.183	83.544	83.810	87.781
Veltufé frá rekstri		195.210	260.845	242.971	239.333	300.877
Vörubirgðir, breyting		6.893	0	(6.125)	6.893	0
Óinnheimtar tekjur, breyting	9	(112.929)	0	98.358	(123.112)	0
Rekstrartengdar eignir, breyting	9	138.926	0	(134.523)	138.926	0
Rekstrartengdar skuldir, breyting	14	(3.724)	0	44.778	(3.032)	0
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar	11	(17.925)	0	(16.889)	(17.925)	0
Handbært fé frá rekstri		206.452	260.845	228.569	241.083	297.732
Fjárfestingahreyfingar						
Fjárf. varanlegra rekstrarfjármuna	7	(271.711)	(350.100)	(277.956)	(457.188)	(497.200)
Fyrirframgreitt vegna lífeyrisgreiðslu		19.067	0	(336.469)	19.067	0
		(252.643)	(350.100)	(614.425)	(438.120)	(497.200)
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímaskulda		(172.149)	(173.678)	(167.867)	(184.799)	(183.917)
Afborganir af leiguskuldbindingu		(13.608)	0	(12.135)	(13.608)	0
Nýjar langtímaskuldir		160.000	185.900	491.856	328.821	333.000
Skammtímakrafa á B hluta		5.326	45.490	38.650	0	0
Skammtímask. við lánastofn.		62.637	0	15.482	62.637	0
		42.206	57.712	365.986	193.051	149.083
Hækkun (lækkun) handbærs fjár		(3.986)	(31.543)	(19.870)	(3.986)	(31.951)
Handbært fé í upphafi árs		15.114	33.120	34.984	15.114	33.527
Handbært fé í lok árs		11.128	1.577	15.114	11.128	15.114

Skýringar

1. Almennar upplýsingar

Starfsemi sveitarfélagsins er skipt í A og B-hluta. Til A-hluta telst sveitarsjóður, sem er aðalsjóður sveitarfélagsins auk annarra sjóða og stofnana er sinna starfsemi sem að hluta eða öllu leyti eru fjármögnuð með skatttekjum, en auk aðalsjóðs er um að ræða Eignarsjóð, Þjónustumiðstöð og Fasteignafélag Hveragerðisbæjar ehf.

Til B-hluta teljast stofnanir sveitarfélagsins og fyrirtæki sem að hálfu eða meiri hluta eru í eigu sveitarfélagsins og eru reknað sem fjárhagslega sjálfstæðar einingar. Þau fyrirtæki og stofnanir sem falla undir B-hluta eru: Félagslegar íbúðir, Fráveita og Vatnsveita.

Ársreikningur Hveragerðisbæjar fyrir árið 2019 hefur að geyma ársreikning sveitarsjóðs og samantekinn ársreikning A- og B-hluta.

Fjárhagsáætlun Hveragerðisbæjar fyrir árið 2019 er hluti ársreikningsins og er birt í rekstrarreikningi og yfirliti um sjóðstreymi. Samanburð á fjárhagsáætlun með viðaukum við upphaflega fjárhagsáætlun má sjá í skýringu númer 18 og 19 í ársreikningnum.

2. Reikningsskilaaðferðir

Grundvöllur reikningsskilanna

Ársreikningurinn er gerður í samræmi við sveitarstjórnarlög, lög um ársreikninga, reglugerð um bókhald, fjárhagsáætlanir og ársreikninga sveitarfélaga og auglýsingar stjórnvalda um reikningsskil sveitarfélaga. Við gerð hans er í öllum meginatriðum fylgt sömu reikningsskilaaðferðum og á fyrra ári. Ársreikningurinn er gerður eftir kostnaðarverðsaðferð.

Ársreikningur sveitarsjóðs

Ársreikningur sveitarsjóðs tekur til Aðalsjóðs, Eignarsjóðs, Þjónustumiðstöðvar og Fasteignafélags Hveragerðisbæjar ehf. Í ársreikningnum eru öll veruleg innbyrðis viðskipti og viðskiptastöður á milli sjóða sem mynda sveitarsjóð færð út.

Samantekinn ársreikningur

Samantekinn ársreikningur tekur til sveitarsjóðs og B-hluta fyrirtækja: Félagslegar íbúðir, Fráveitu og Vatnsveitu. Í samantekna ársreikningnum eru ársreikningarnir lagðir saman, en viðskipti og viðskiptastöður á milli sveitarsjóðs og fyrirtækja sem mynda samantekna ársreikninginn eru jöfnuð út.

Eftirfarandi er samantekt á helstu reikningsskilaaðferðum sveitarfélagsins.

Mat og ákvarðanir

Við gerð ársreiknings þurfa stjórnendur, í samræmi við lög um ársreikninga, að taka ákvarðanir, meta og draga ályktanir sem hafa áhrif á eignir og skuldir á reikningsskiladegi, upplýsingar í skýringum og tekjur og gjöld. Við mat og ályktanir er byggt á reynslu og ýmsum öðrum þáttum sem taldir eru viðeigandi og mynda grundvöll þeirra ákvarðana sem teknar eru um bókfært verð eigna og skulda sem ekki liggur fyrir með öðrum hætti.

Breytingar á reikningshaldslegu mati eru færðar á því tímabili sem þær eiga sér stað.

Innlausn tekna

Til skatttekna flokkast útsvar, fasteignaskattur og framlög úr Jöfnunarsjóði sveitarfélaga auk annarra tekna með skattgildi, svo sem lóðarleiga.

Útsvar er tekjufært samkvæmt staðgreiðsluskilgreinum og endanlegri álagningu ársins á undan, en aðrar skatttekjur eru tekjufærðar við álagningu þeirra.

Til lækkunar skatttekna eru færðar reiknaðar niðurfærslur til að mæta vanhöldum vegna vafasamra óinnheimtra skatttekna.

Álögð gatnagerðargjöld, heimæðargjöld og framlög frá Jöfnunarsjóði sveitarfélaga til stofnfrákvæmda eru færð til lækkunar stofnverði viðkomandi eigna.

Tekjur af sölu vöru og þjónustu eru tekjufærðar þegar afhending vöru hefur farið fram og þjónusta verið innt af hendi.

Áfallnar vaxtatekjur eru færðar til tekna í samræmi við vaxtakjör viðkomandi eigna, en arðstekjur eru tekjufærðar þegar réttur til þeirra hefur skapast.

Hagnaður (tap) af sölu varanlegra rekstrarfjármuna er færður á meðal rekstrartekna/-gjalda, en hagnaður (tap) af sölu eignarhluta í félögum meðal fjármunatekna/-gjalda eða annarra tekna/gjalda.

Skráning gjalda

Gjöld sem stofnað er til við öflun tekna á tímabilinu eru færð sem rekstrarkostnaður. Gjöld sem stofnað er til á reikningsárinu en varða síðari reikningsár eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Gjöld sem varða reikningsárið en koma til greiðslu síðar, eru færð til skuldar sem áfallinn kostnaður í efnahagsreikningi.

Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Vaxtatekjur eru færðar fyrir viðkomandi tímabil í samræmi við viðeigandi höfuðstól og vaxtaprósentu.

Fjármagnsgjöld eru færð í rekstrarreikning á því tímabili sem þau falla til. Lántökukostnaður er eignfærður og afskrifaður línulega yfir líftíma lánsins.

Viðskipti í öðrum myntum en íslenskum krónum eru umreiknuð yfir í krónur á gengi viðskiptadags. Gengismunur sem myndast við greiðslu skulda og innheimtu krafna er færður í rekstrarreikning. Peningalegar eignir og skuldir í erlendra mynt eru umreiknaðar miðað við gengi myntar árslok og er áfallinn gengismunur færður í rekstrarreikning á meðal fjármagnsliða.

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Niðurfærsla eigna

Langtímakröfur, óinnheimtar skatttekjur og aðrar útstandandi skammtímakröfur hafa verið metnar með tilliti til tapsáhættu og niðurfærðar með óbeinni afskrift í ársreikningi. Ekki er hér um endanlega afskrift að ræða heldur er myndaður mótreykingur sem mæta á þeim kröfum sem kunna að tapast. Breyting á niðurfærslu sem þannig er ákveðin að teknu tilliti til endanlegra tapaðra krafna á árinu er færð í rekstrarreikning.

Varanlegir rekstrarfjármunir

Eignir eru skráðar meðal varanlegra rekstrarfjármuna þegar líklegt er að hagrænn ávinningur tengdur eigninni muni nýtast félaginu og hægt er að meta kostnað vegna eignarinnar með áreiðanlegum hætti. Varanlegir rekstrarfjármunir eru upphaflega skráðir á kostnaðarverði. Kostnaðarverð varanlegra rekstrarfjármuna samanstendur af kaupverði og öllum beinum kostnaði við að koma eigninni í tekiuhæft ástand.

Lóðir og lendur sem sveitarfélagið hefur leigutekjur af eru færðar á gangverði eða núvirði framtíðarleigutekna samkvæmt fyrirbyggjandi leigusamningum sé það lægra. Lóðir og lendur eru endurmetnar með reglubundnum hætti, og bókfært virði þeirra uppfært ef endurmetið verð þeirra er 5% umfram bókfært verð, sbr. álit reikningsskila og upplýsinganefndar 2/2010. Endurmat lóða og lendna er færð á eiginfjárreikninga.

Afskriftir eru reiknaðar af stofnverði varanlegra rekstrarfjármuna að frádregnum framlögum til þeirra og gjaldfærðar línulegri afskrift á áætluðum nýtingartíma eignanna. Afskriftatími eigna hefst þegar þær eru teknar í notkun. Ef rekstrarfjármunur er enn í notkun eftir að afskriftartíminn er á enda, er skilið eftir niðurlagsverð sem samsvarar eins árs afskrift, en þó ekki meira en sem svarar til 10% af stofnverði. Áætlaður nýtingartími eignanna greinist þannig:

Fasteignir, lóðir og gatnakerfi	40 til 100 ár
Vatnslögn og veitukerfi	25 til 50 ár
Gatnakerfi	25 til 50 ár
Veitukerfi	10 til 50 ár
Vélar, áhöld og tæki	5 til 10 ár

Eignarhlutar í félögum

Eignarhlutar sveitarsjóðs í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði í ársreikningi sveitarsjóðs og ekki er færð hlutdeild í afkomu þeirra í reikningsskilum hans þar sem fyrst og fremst er verið að draga fram ráðstöfun skatttekna í ársreikningi sveitarsjóðs.

Eignarhlutar B hluta fyrirtækja í öðrum félögum eru færðir á kostnaðarverði.

Byggðasamlög

Eignarhlutar sveitarsjóðs í byggðasamlögum eru eignfærðir á upphaflegu kostnaðarverði. Byggðasamlög flokkast sem B hluta félög þó um skylduverkefni sveitarfélaga sé að ræða, enda endurspeglar framlög til byggðasamlaganna kostnað sveitarfélagsins í viðkomandi málaflokki.

Langtímakröfur

Langtímakröfur eru færðar til eignar eins og lánakjör segja til um. Næsta árs og gjaldfallnar afborganir langtímakrafna eru færðar á meðal veltufjármuna. Kröfurnar eru niðurfærðar til þess að mæta vanefndum við innheimtu þeirra, sbr. kafla hér framar um niðurfærslu eigna.

Birgðir

Birgðir eru metnar á kostnaðarverði/framleiðsluverði eða dagverði, hvort sem lægra reynist. Kostnaðarverð birgða samanstendur af kostnaði við öflun þeirra ásamt öðrum kostnaði sem fellur til við að koma birgðunum í söluhæft ástand. Framleiðslukostnaður samanstendur af hráefnikostnaði, launakostnaði og óbeinum kostnaði vegna framleiðslunnar. Dagverð er áætlað söluverð í venjulegum viðskiptum að frádregnum kostnaði við að ljúka við framleiðslu vara og áætluðum sölukostnaði.

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur

Óinnheimtar skatttekjur og viðskiptakröfur eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til niðurfærslu. Niðurfærslan er ekki endanleg afskrift heldur er myndaður mótreykingur til að mæta huqsanlequ tapi sem kann að myndast í framtíðinni.

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af sjóði og óbundnum bankainnstæðum.

Langtímaskuldir

Langtímaskuldir eru færðar á nafnverði að frádregnum afborgunum af höfuðstól og eru eftirstöðvar nafnverðs reiknaðar upp miðað við qildandi qenqi eða vísitölu í lok tímabilsins eftir því sem við á.

Skuldbindingar

Skuldbindingar eru færðar upp í efnahagsreikningi ef líklegt þykir að félagið verði fyrir fjárhagslegum útgjöldum í framtíðinni vegna tiltekens atburðar eða viðskipta og hægt er að meta fjárhæð hennar með áreiðanlegum hætti.

Skuldbindingar vegna vöruábygða eru færðar á söludegi viðkomandi vara og metnar af stjórnendum m.t.t. áætlaðs fjárústreymis sem ábyrgðirnar kunna að valda í framtíðinni.

Skýringar

2. Reikningsskilaaðferðir (framhald)

Viðskiptaskuldir

Viðskiptaskuldir eru færðar á nafnverði að teknu tilliti til áfallins kostnaðar.

Fjárhagsáætlun

Fjárhagsáætlun bæjarfélagsins fyrir árið 2019 er birt sem samanburðarfjárhæðir í rekstrarreikningi, yfirliti um sjóðstreymi og skýringum. Um er að ræða fjárhagsáætlun með viðaukum sem bæjarstjórn hefur samþykkt.

3. Rekstrartekjur

Rekstrartekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	2019	Áætlun 2019	2018	2019	Áætlun 2019	2018
Útsvar og fasteignaskattur						
Útsvör	1.470.187	1.414.286	1.357.357	1.470.187	1.414.286	1.357.357
Fasteignaskattur	274.278	277.371	239.591	270.265	273.264	235.761
	<u>1.744.466</u>	<u>1.691.657</u>	<u>1.596.948</u>	<u>1.740.453</u>	<u>1.687.550</u>	<u>1.593.118</u>
Framlög Jöfnunarsjóðs						
Tekjujöfnunarframlag.....	26.473	45.000	46.712	26.473	45.000	46.712
Útgjaldajöfnunarframlag.....	277.651	267.512	258.360	277.651	267.512	258.360
Almennt rekstrarframlag til skóla.....	66.975	65.131	61.518	66.975	65.131	61.518
Framlag v/nýbúa.....	4.583	4.420	2.177	4.583	4.420	2.177
Framlag v/fatlaðra nemenda.....	10.350	10.611	8.000	10.350	10.611	8.000
Framlag v/lækkunar fast.gjalda.....	54.115	58.543	56.728	54.115	58.543	56.728
Framlag v/málefna fatlaðra.....	90.824	102.190	68.165	90.824	102.190	68.165
Framlag vegna tónlistarskóla.....	2.987	2.868	2.273	2.987	2.868	2.273
	<u>533.957</u>	<u>556.275</u>	<u>503.933</u>	<u>533.957</u>	<u>556.275</u>	<u>503.933</u>
Aðrar tekjur						
Þjónustutekjur.....	151.337	149.559	148.057	303.067	308.110	314.143
Endurgreiðslur	222.795	210.403	205.089	232.217	210.403	208.159
Hagnaður af sölu eigna	125	0	12.903	125	0	12.903
Aðrar tekjur	260.584	262.609	287.404	203.894	205.755	228.467
	<u>634.842</u>	<u>622.571</u>	<u>653.454</u>	<u>739.304</u>	<u>724.268</u>	<u>763.672</u>
Rekstrartekjur samtals	<u>2.913.265</u>	<u>2.870.503</u>	<u>2.754.335</u>	<u>3.013.714</u>	<u>2.968.093</u>	<u>2.860.723</u>

Álagningarhlutföll

	2019	2018	
Útsvar	14,52%	14,52%	
Fasteignaskattar - íbúðarhúsnæði	0,36%	0,40%	A - flokkur
Fasteignaskattar - opinberar byggingar	1,32%	1,32%	B - flokkur
Fasteignaskattar - atvinnuhúsnæði og óbyggt land	1,50%	1,60%	C - flokkur

4. Laun og annar starfsmannakostnaður

Laun og launatengd gjöld greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	2019	Áætlun 2019	2018	2019	Áætlun 2019	2018
Laun	1.588.863	1.573.185	1.487.928	1.591.166	1.574.770	1.490.423
Breyting á lífeyrisskuldbindingu	36.164	72.305	46.909	36.164	72.305	46.909
Vegna A deildar Brúar lífeyrissj.	8.972	0	9.306	8.972	0	9.306
	<u>1.633.999</u>	<u>1.645.490</u>	<u>1.544.143</u>	<u>1.636.303</u>	<u>1.647.075</u>	<u>1.546.638</u>
	<u>2019</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Stöðugildi í árslok	200	190	181	173	165	155
					<u>2019</u>	<u>2018</u>
Laun og launatengd gjöld bæjarstjórnar, bæjarráðs og bæjarstjóra.					34.736	32.142

Skýringar

5. Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld

Fjármunatekjur greinast þannig:

	A hluti			A og B hluti		
	2019	Áætlun 2019	2018	2019	Áætlun 2019	2018
Tekjur af eignarhlutum	4.702	4.325	3.725	4.702	4.325	3.725
Aðrar vaxtatekjur	18.249	18.041	16.720	13.957	12.278	11.549
	22.952	22.366	20.445	18.659	16.603	15.274

Fjármagnsgjöld greinast þannig:

Vaxtagjöld af skammtímaskuldum	(5.275)	(2.500)	(6.661)	(5.275)	(2.500)	(6.661)
Vaxtagjöld og verðbætur af langt.	(191.465)	(161.675)	(197.771)	(202.869)	(167.619)	(203.155)
Önnur vaxtagjöld	(2.590)	0	(3.104)	(2.594)	51	(3.108)
	(199.330)	(164.175)	(207.537)	(210.737)	(170.068)	(212.925)
	(176.379)	(141.809)	(187.092)	(192.078)	(153.465)	(197.651)

6. Rekstur málaflokka og fyrirtækja í samanburði við fjárhagsáætlun

Rekstur málaflokka greinist þannig:

	2019	Áætlun 2019	2018
Skatttekjur	2.324.222	2.288.989	2.147.307
Félagsþjónusta	(312.401)	(297.718)	(244.668)
Fræðslu- og uppeldismál	(1.159.247)	(1.125.706)	(1.074.342)
Meningarmál	(75.235)	(77.357)	(68.379)
Æskulýðs- og íþróttamál	(221.648)	(219.389)	(197.879)
Brunamál og almannavarnir	(41.247)	(43.852)	(43.064)
Hreinlætismál	(18.985)	(21.305)	(17.783)
Skipulags- og byggingarmál	(33.832)	(1.440)	9.501
Umferðar- og samgöngumál	(74.152)	(74.803)	(74.288)
Umhverfismál	(69.595)	(81.818)	(68.158)
Atvinnumál	(20.209)	(15.862)	(5.987)
Framlög til B-hluta stofnanir	(9.422)	0	(3.069)
Sameiginlegur kostnaður	(128.637)	(124.181)	(125.221)
Breyting lífeyrisskuldbindinga	(36.466)	(72.532)	(47.193)
Uppgjör vegna Brúar lífeyrissjóðs	(8.972)	0	(9.306)
Fjármunatekjur og fjármagnsgj.	29.273	34.407	28.198
Aðalsjóður samtals	143.446	167.433	205.668
A-hluta stofnanir:			
Eignasjóður	(89.703)	(77.448)	(118.233)
Þjónustumiðstöð	(44.519)	(48.032)	(39.737)
Fasteignafélag	(20.638)	(21.743)	(24.349)
Innri færslur A-hluta stofnana	0	0	0
A hluti samtals	(11.413)	20.210	23.349
B-hluta stofnanir:			
Fráveita	20.676	35.182	31.733
Félagslegar íbúðir	0	(7.169)	0
Vatnsveita	(2.980)	1.952	4.591
Innri færslur A og B hluta	0	0	0
	17.696	29.965	36.324
A og B hluti samtals	6.283	50.175	59.673

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir

Sveitarsjóður	Fasteignir og byggingarland	Lóðir og lendum	Veitur- og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	3.969.599	1.210.253	207.596	57.291	5.444.739
Eignfært á árinu	179.148	0	79.441	13.391	271.981
Selt og aflagt á árinu	0	0	0	(1.450)	(1.450)
Staða í árslok	4.148.747	1.210.253	287.037	69.233	5.715.270
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.344.494	0	117.447	40.518	1.502.459
Afskrift ársins	72.374	0	9.893	7.202	89.468
Selt og aflagt á árinu	0	0	0	(1.305)	(1.305)
Staða í árslok	1.416.868	0	127.340	46.415	1.590.622
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	2.625.105	1.210.253	90.149	16.774	3.942.281
Bókfært verð í árslok	2.731.880	1.210.253	159.697	22.818	4.124.648

Afskriftarhlutföll 1-2,5% 0 2-4% 10-20%

A og B hluti	Fasteignir og byggingarland	Lóðir og lendum	Veitur- og gatnakerfi	Áhöld og tæki	Samtals
Kostnaðarverð					
Staða í ársbyrjun	3.983.503	1.210.253	669.207	57.291	5.920.254
Eignfært á árinu	301.684	0	142.382	13.391	457.458
Selt og aflagt á árinu	0	0	0	(1.450)	(1.450)
Staða í árslok	4.285.187	1.210.253	811.589	69.233	6.376.262
Afskriftir					
Staða í ársbyrjun	1.348.072	0	342.782	40.517	1.731.371
Afskrift ársins	73.125	0	29.874	7.202	110.202
Selt og aflagt á árinu	0	0	0	(1.305)	(1.305)
Staða í árslok	1.421.197	0	372.656	46.414	1.840.268
Bókfært verð					
Bókfært verð í ársbyrjun	2.635.431	1.210.253	326.425	16.774	4.188.883
Bókfært verð í árslok	2.863.990	1.210.253	438.933	22.819	4.535.994

Afskriftarhlutföll 1-2,5% 0 2-4% 10-20%

Fasteignamat og vátryggingamat eigna félagsins í árslok:

Sveitarsjóður	Fasteignamat	Vátryggingamat	Bókfært verð
Leikskólar	391.435	990.530	744.554
Skólar	983.299	2.644.600	421.733
Íþróttahús og sundlaugar	448.500	796.188	599.764
Þjónustuhúsnæði	197.280	370.010	266.890
Gatnakerfi	0	0	159.697
Vélar og áhöld	0	0	22.819
Lóðir og lendum	876.375	135.070	1.210.253
Aðrar eignir	38.570	72.170	698.939
	2.935.459	5.008.568	4.124.648
B-hluta stofnanir			
Fráveitukerfi	381.400	701.450	205.942
Vatnsveitukerfi	19.105	10.654	73.294
Íbúðir	197.850	210.800	132.107
	598.355	922.904	411.343
Samtals	3.533.814	5.931.472	4.535.991

Skýringar

7. Varanlegir rekstrarfjármunir og afskriftir (framhald)

Fjárfestingar

Fjárfesting í varanlegum rekstrarfjármunum á árinu 2019 greinist þannig:

	Fjárfesting 2019	Áætlun 2019
Sveitasjóður		
Fasteignir:		
Grunnskólar	48.506	103.200
Íþróttamannvirki	25.335	60.000
Aðrar fasteignir og lóðir	105.307	108.400
	<u>179.148</u>	<u>271.600</u>
Gatna- og umferðarmannvirki:		
Gatnaframkvæmdir	79.441	63.500
	<u>79.441</u>	<u>63.500</u>
Áhöld og búnaður:		
Þjónustumiðstöð búnaður	13.391	15.000
	<u>13.391</u>	<u>15.000</u>
A hluti	271.981	350.100
B hluti:		
Vatnsveita		
Vatnsveita	21.737	0
	<u>21.737</u>	<u>0</u>
Fráveita		
Fráveita	41.204	20.000
	<u>41.204</u>	<u>20.000</u>
Félagslegar íbúðir		
Íbúðir	122.536	127.100
	<u>122.536</u>	<u>127.100</u>
B hluti	185.477	147.100
Samtals A og B hluti	<u>457.458</u>	<u>497.200</u>

8. Eignarhlutar í félögum

	A og B hluti	
	2019	2018
Eignarhlutar í félögum:		
Fræðslunet Suðurlands	200	200
Eignarhaldsfélag Suðurlands hf.	9.830	9.830
Landskerfi bókasafna hf.	481	481
Norðurvegur ehf.	500	500
Lánasjóður Sveitarfélaga ohf	84.960	84.960
Háskólafélag Suðurlands ehf.	6.904	6.904
	<u>102.875</u>	<u>102.875</u>

Breyting eignarhluta í félögum greinist þannig:

	A og B hluti	
	2019	2018
Staða í ársbyrjun	102.875	102.875
Staða í árslok	<u>102.875</u>	<u>102.875</u>

Skýringar

9. Aðrar peningalegar eignir

Óinnheimtar tekjur

	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Óinnheimtar tekjur	446.038	333.109	465.629	342.516
Óbein niðurfærsla krafna	(115.783)	(115.783)	(115.783)	(115.783)
	<u>330.255</u>	<u>217.326</u>	<u>349.845</u>	<u>226.733</u>

Niðurfærsla hefur verið reiknuð vegna krafna sem kunna að tapast. Niðurfærslan er byggð á mati stjórnenda og reynslu fyrri ára.

Aðrar skammtímakröfur

	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Virðisaukaskattur	3.139	0	3.139	0
Ógreiddir óinnheimtir vextir	163	895	163	895
Aðrar kröfur	49.819	191.884	49.819	191.884
Óbein niðurfærsla annarra krafna	(4.474)	(4.474)	(4.474)	(4.474)
	<u>48.646</u>	<u>188.305</u>	<u>48.646</u>	<u>188.305</u>

Handbært fé

Handbært fé félagsins samanstendur af óbundnum bankainnstæðum.

	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Sjóður	101	90	101	90
Óbundnar bankainnstæður í íslenskum krónum	11.027	15.024	11.027	15.024
	<u>11.128</u>	<u>15.114</u>	<u>11.128</u>	<u>15.114</u>

10. Eigið fé

Eigið fé greinist þannig:

	A hluti	A og B hluti
Eigið fé 1.1.2018	1.052.900	1.277.312
Rekstrarafkoma ársins	23.349	59.673
Eigið fé 1.1.2019	1.076.249	1.336.985
Endurmat lóða og lenda	0	0
Rekstrarafkoma ársins	(11.413)	6.283
Eigið fé 31.12.2019	<u>1.064.836</u>	<u>1.343.268</u>

11. Lífeyrisskuldbinding

Á sveitarsjóði hvílir lífeyrisskuldbinding vegna lífeyrisréttinda starfsmanna Hveragerðisbæjar í B-deild Lífeyrissjóðs starfsmanna ríkisins annarra en grunnskólakennara. Áfallin skuldbinding samkvæmt útreikningi tryggingarstærðfræðings er áætluð um 603,4 milljónir í sveitarsjóði (2018: 582,2). Skuldbinding hækkar á árinu um 21 milljónir sem er fært á sveitarsjóð. Greiddur lífeyrir á árinu er 17,9 milljónir í sveitarsjóð og er hann færður til lækkunar á lífeyrisskuldbindingunni.

Breyting á lífeyrisskuldbindingu á árinu 2019 greinist þannig:

	Árið 2019		Árið 2018	
	A hluti	A og B hluti	A hluti	A og B hluti
Lífeyrisskuldbindingar frá fyrra ári	582.198	582.198	552.233	552.233
Gjaldfært á árinu	39.164	39.164	46.855	46.855
Greitt vegna lífeyrisskuldbindingar á árinu	(17.925)	(17.925)	(16.889)	(16.889)
Lífeyrisskuldbindingar í árslok	603.437	603.437	582.198	582.198
Næsta árs afborganir lífeyrisskuldbindinga	(17.689)	(17.689)	(17.067)	(17.067)
Langtímahluti lífeyrisskuldbindinga í árslok 2019	<u>585.748</u>	<u>585.748</u>	<u>565.131</u>	<u>565.131</u>

Núvirði áætlaðra greiðslna vegna lífeyrisskuldbindingar greinist þannig á næstu ár:

	A og B hluti	
	2019	2018
Árin 2020-2024 / 2019-2023	102.869	99.251
Árin 2025-2029 / 2024-2028	120.969	116.711
Árin 2030-2034 / 2029-2033	120.931	116.673
Síðar	<u>258.668</u>	<u>249.563</u>
	<u>603.437</u>	<u>582.198</u>

Skýringar

12. Langtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Lánasjóður Sveitarfélaga	2.160.573	2.085.646	2.387.818	2.150.719
Íbúðarlánasjóður	0	0	13.094	13.401
Önnur langtímalán	<u>305.300</u>	<u>323.443</u>	<u>305.300</u>	<u>323.443</u>
	2.465.873	2.409.089	2.706.213	2.487.563
Skuldir við lánast, - næsta árs afb.	<u>(174.667)</u>	<u>(161.961)</u>	<u>(188.704)</u>	<u>(171.016)</u>
Langtímaskuldir í árslok	<u>2.291.206</u>	<u>2.247.128</u>	<u>2.517.508</u>	<u>2.316.547</u>

Afborganir af langtímaskuldum greinast þannig:

	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Næsta árs afborganir	174.667	161.961	188.704	171.016
Afborganir 2021 / 2020	181.084	161.672	197.691	171.069
Afborganir 2022 / 2021	182.451	169.070	199.540	178.832
Afborganir 2023 / 2022	182.844	170.182	200.434	180.325
Afborganir 2024 / 2023	155.586	170.331	169.099	180.871
Afborganir síðar	<u>1.589.241</u>	<u>1.575.873</u>	<u>1.750.745</u>	<u>1.605.450</u>
	<u>2.465.873</u>	<u>2.409.089</u>	<u>2.706.213</u>	<u>2.487.563</u>

13. Leiguskuld

	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Leiguskuldir	290.431	295.318	290.431	295.318
	290.431	295.318	290.431	295.318
Leiguskuldir - næsta árs afb.	<u>(14.745)</u>	<u>(12.135)</u>	<u>(14.745)</u>	<u>(12.135)</u>
Langtímaskuldir í árslok	<u>275.686</u>	<u>283.183</u>	<u>275.686</u>	<u>283.183</u>

Afborganir af leiguskuld greinast þannig:

	A og B hluti	
	2019	2018
Næsta árs afborganir	14.745	12.135
Afborganir 2021 / 2020	15.697	12.969
Afborganir 2022 / 2021	16.713	13.807
Afborganir 2023 / 2022	17.799	14.731
Afborganir 2024 / 2023	18.959	15.720
Afborganir síðar	<u>206.518</u>	<u>225.956</u>
	<u>290.431</u>	<u>295.318</u>

14. Aðrar peningalegar eignir

Viðskiptaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Innlendar viðskiptaskuldir	99.898	109.738	99.898	109.738
	<u>99.898</u>	<u>109.738</u>	<u>99.898</u>	<u>109.738</u>

Næsta árs afborganir langtímaskulda

	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Skuld við lánastofnanir	174.667	161.961	188.704	171.016
Leiguskuld	14.745	12.135	14.745	12.135
	<u>189.411</u>	<u>174.096</u>	<u>203.449</u>	<u>183.151</u>

Aðrar skammtímaskuldir

	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Ógreidd laun og launatengd gjöld	140.280	134.503	140.280	134.503
Ógreiddir áfallnir vextir	22.800	23.260	24.429	24.198
Aðrar skuldir	772	1.020	772	1.020
	<u>163.852</u>	<u>158.783</u>	<u>165.482</u>	<u>159.720</u>

Skýringar

15. Tengdir aðilar

Aðal- og varamenn í bæjarstjórn auk æðstu stjórnenda sveitarfélagsins eru skilgreindir sem tengdir aðilar sveitarfélagsins. Makar þessara aðila og ófjárráða börn og aðrir fjárhagslega háðir einstaklingar falla einnig undir skilgreininguna ásamt fyrirtækjum í eigu eða undir stjórn þessara aðila.

Öll viðskipti sveitarfélagsins við tengda aðila eru á sömu forsendum og þegar um ótengda aðila er að ræða og eru skilyrði og skilmálar viðskiptanna sambærileg og í viðskiptum við ótengda aðila. Við ákvörðun um viðskipti við tengda aðila er farið að hæfisreglum 20. gr. sveitarstjórnarlaga.

16. Fyrirframgreiðsla til Brúar lífeyrissjóðs

Samkomulag við Brú lífeyrissjóð vegna A deildar

Fyrirframgreidd framlög vegna uppgjörs við Brú lífeyrissjóð eru færð til eignar í efnahagsreikningi sem fyrirframgreiddur kostnaður. Sá hluti sem verður gjaldfærður á árinu 2020 er færður meðal veltufjármuna en það sem kemur til gjaldfærslu síðar er fært meðal fastafjármuna. Gjaldfærsla ársins er færð meðal launa og launatengdra gjalda í rekstrarreikningi.

Gjaldfærslur vegna uppgjörsins og staða fyrirframgreiðslunnar greinist þannig á árunum 2018 og 2019:

	Jafnvægis sjóður	Lífeyrisauka- sjóður	Varúðar- sjóður	Samtals
A og B hluti				
Gjaldfært á árinu 2018	0	8.060	1.301	9.360
Skuld við Brú lífeyrissjóð 31.12.2018	0	8.060	1.301	9.360
Uppgjör við Brú lífeyrissjóð í febrúar 2019				0
Gjaldfært á árinu 2019	0	7.726	1.247	8.972
Staða fyrirframgreiðslu 31.12.2019	0	15.785	2.547	18.333
Fyrirframgreiðsla greinist þannig í efnahagsreikningi 31.12.2019				
Gjaldfærsla næsta árs færð meðal veltufjármuna	0	7.726	1.247	8.972
Langtímahluti fyrirframgreiðslu	0	203.753	20.413	224.166
Samtals eignfært í efnahagsreikningi	0	211.478	21.660	233.138

17. Atburðir eftir lok reikningskiladags

Mjög óvenjulegar aðstæður hafa nú skapast vegna Kórónuveirunnar Covid-19. Veruleg óvissa er um hvaða áhrif þessi staða mun hafa á sveitarfélagið. Það er þó mat stjórnenda að ekki sé vafi um rekstarhæfi vegna þessa.

Skýringar

18. Kennitölur

Í hlutfalli við rekstrartekjur:

	A hluti		A og B hluti	
	2019	Áætlun 2019	2019	Áætlun 2019
Skatttekjur	59,88%	58,93%	57,75%	56,86%
Framlög jöfnunarsjóðs	18,33%	19,38%	17,72%	18,74%
Skatttekjur samtals.....	78,21%	78,31%	75,47%	75,60%
Aðrar tekjur	21,79%	21,69%	24,53%	24,40%
	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>	<u>100,00%</u>
Laun og launatengd gjöld.....	(54,54%)	(54,81%)	(52,80%)	(53,06%)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(1,55%)	(2,52%)	(1,50%)	(2,44%)
Annar rekstrarkostnaður án afskrifta	(35,18%)	(33,09%)	(35,47%)	(33,20%)
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,73%	9,59%	10,24%	11,31%
Afskriftir.....	(3,07%)	(3,94%)	(3,66%)	(4,44%)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(6,05%)	(4,94%)	(6,37%)	(5,17%)
Rekstrarniðurstaða.....	(0,39%)	0,70%	0,21%	1,69%
Handbært fé frá rekstri	7,09%	9,09%	8,00%	10,65%
Fjárfestingahreyfingar	(8,67%)	(12,20%)	(14,54%)	(16,75%)

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:				
Skatttekjur og jöfnunarsjóður.....	844	855	843	854
Aðrar tekjur.....	235	237	274	276
Rekstrartekjur samtals.....	1.079	1.092	1.117	1.129
Rekstrargjöld og fjármagnsliðir.....	(1.084)	(1.085)	(1.114)	(1.110)
Rekstrarniðurstaða ársins	(4)	8	2	19

	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Í þúsundum króna á íbúa:				
Efnahagur:				
Eignir.....	1.829	1.836	1.959	1.898
Eigið fé.....	395	410	498	509
Lífeyrisskuldbindingar.....	224	222	224	222
Skuldir með skuldbindingum.....	1.435	1.426	1.461	1.389
Skuldir án skuldbindinga.....	1.109	1.097	1.135	1.060
Skuldbindingar að frádregnum veltufjármunum.....	164	148	169	157
Skuldir að frádregnum peningalegum eignum.....	1.273	1.245	1.304	1.217

Ur sjóðstreymi:

Veltufé frá rekstri.....	72	92	89	114
- í hlutfalli (%) við skuldir án skuldbindinga.....	7%	8%	8%	11%
- mælt í árum.....	15	12	13	9
Handbært fé frá rekstri.....	76	87	89	113
- í hlutfalli (%) við langtímaskuldir.....	9%	10%	10%	13%
- mælt í árum.....	11	10	10	8

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárhlutfall - veltufjármunir / skammtímaskuldir.....	0,62	0,75	0,77	0,96
Eiginfjárhlutfall - eigið fé / heildarfjármagn.....	21,57%	22,31%	25,41%	26,81%

Kostnaður per stöðugildi:	A og B hluti	
	2019	2018
Launakostnaður per stöðugildi.....	7.964	7.844
Annar rekstrarkostnaður per stöðugildi.....	5.350	4.924

Fimm ára yfirlit sveitarsjóðs:

	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015
Íbúafjöldi:					
I ársbyrjun.....	2.628	2.566	2.481	2.461	2.383
Breyting á árinu.....	71	62	85	20	78
Í árslok.....	<u>2.699</u>	<u>2.628</u>	<u>2.566</u>	<u>2.481</u>	<u>2.461</u>

Skýringar

18. Kennitölur (framhald)

Í hlutfalli við rekstrartekjur

	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015
Skatttekjur	59,88%	57,98%	54,79%	53,21%	52,78%
Framlög jöfnunarsjóðs	18,33%	18,30%	19,75%	23,02%	22,20%
Skatttekjur samtals.....	78,21%	76,28%	74,54%	76,23%	74,97%
Aðrar tekjur	21,79%	23,72%	25,46%	23,77%	25,03%
	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Laun og launatengd gjöld.....	54,54%	54,02%	52,89%	52,23%	52,02%
Breyting lífeyrisskuldbindinga	1,24%	1,70%	2,04%	2,85%	2,46%
Uppgjör vegna Brúar lífeyrissjóðs.....	0,31%	0,34%	2,82%	0,00%	0,00%
Annar rekstrarkostnaður.....	35,18%	32,59%	32,58%	34,19%	35,26%
Rekstrarniðurstaða fyrir afskriftir.....	8,73%	11,35%	9,67%	10,73%	10,26%
Afskriftir.....	3,07%	3,71%	3,42%	3,60%	3,69%
Rekstrargjöld.....	94,34%	92,36%	93,75%	92,87%	93,43%
Fjármagnsliðir, nettó.....	6,05%	6,79%	5,08%	4,76%	6,19%
Rekstrarniðurstaða.....	(0,39%)	0,85%	1,17%	2,37%	0,38%

Í þúsundum króna á íbúa:

Rekstur:

Skatttekjur.....	646	608	560	506	459
Jöfnunarsjóður.....	198	192	202	219	193
Aðrar tekjur.....	235	249	260	226	218
	1.079	1.048	1.023	951	869

Laun og launatengd gjöld.....	(589)	(566)	(541)	(497)	(452)
Breyting lífeyrisskuldbindinga.....	(13)	(18)	(21)	(27)	(21)
Uppgjör vegna Brúar lífeyrissjóðs.....	(3)	(4)	(29)	0	0
Annar rekstrarkostnaður.....	(380)	(342)	(333)	(325)	(306)
Fjármagnsliðir, nettó.....	(65)	(71)	(52)	(45)	(54)
Afskriftir.....	(33)	(39)	(35)	(34)	(32)
	(1.084)	(1.039)	(1.011)	(928)	(866)

Rekstrarafkoma samtals.....	(4)	9	12	23	3
-----------------------------	-----	---	----	----	---

Efnahagur:

	Árið 2019	Árið 2018	Árið 2017	Árið 2016	Árið 2015
Eignir.....	1.829	1.836	1.697	1.507	1.507
Eigið fé.....	395	410	410	370	370
Lífeyrisskuldbindingar.....	224	222	215	207	207
Skuldir með skuldbindingum.....	1.435	1.426	1.287	1.137	1.137
Skuldir án skuldbindingum.....	1.109	1.097	960	1.108	768

Sjóðstreymi:

Handbært fé frá rekstri.....	76,5	84,7	40,8	102,7	64,2
------------------------------	------	------	------	-------	------

Aðrar lykiltölur:

Veltufjárlutfall.....	0,62	0,75	0,70	0,55	0,56
Eiginfjárlutfall.....	21,57%	22,31%	24,18%	24,57%	24,02%

Heildar skuldir og skuldbindingar A- og B- hluta skulu ekki vera hærrí en 150% af reglulegum tekjum, skv 2 tölulið 64. gr. Sveitarstjórnarlaga.

	A hluti		A og B hluti	
	2019	2018	2019	2018
Rekstrarafkoma fyrir afskriftir og vexti (EBITDA).....	254.434	312.567	308.563	378.494
Framlegðarhlutfall rekstrar.....	8,73%	11,35%	10,24%	13,23%
Skuldahlutfall	132,93%	136,06%	130,85%	127,59%
Skuldahlutfall skv. reglum um fjárhagsl viðmið sveitarf.....	101,08%	100,85%	100,77%	94,56%

Skýringar

19. Samanburður rekstraráætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir rekstraráætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í rekstrarreikningi og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrartekjur						
Útsvar og fasteignaskattur.....	1.691.657	0	1.691.657	1.687.550	0	1.687.550
Framlag úr jöfnunarsjóð.....	556.275	0	556.275	556.275	0	556.275
Aðrar tekjur.....	622.571	0	622.571	724.268	0	724.268
	<u>2.870.503</u>	<u>0</u>	<u>2.870.503</u>	<u>2.968.093</u>	<u>0</u>	<u>2.968.093</u>
Rekstrartekjur						
Laun og launatengd gjöld.....	(1.645.490)	0	(1.645.490)	(1.647.075)	0	(1.647.075)
Annar rekstrarkostnaður.....	(949.847)	0	(949.847)	(985.473)	0	(985.473)
Afskriftir.....	(112.824)	(323)	(113.147)	(131.602)	(303)	(131.905)
	<u>(2.708.161)</u>	<u>(323)</u>	<u>(2.708.484)</u>	<u>(2.764.150)</u>	<u>(303)</u>	<u>(2.764.453)</u>
Rekstrarniðurstaða án fjármunatekna og fjármagnsgjalda.....	162.342	(323)	162.019	203.943	(303)	203.640
Fjármunatekjur og fjármagnsgjöld.....	(140.874)	(935)	(141.809)	(152.581)	(884)	(153.465)
Rekstrarniðurstaða.....	<u>21.468</u>	<u>(1.258)</u>	<u>20.210</u>	<u>51.362</u>	<u>(1.187)</u>	<u>50.175</u>

20. Samanburður sjóðstreymisáætlana

Í neðangreindu yfirliti er gerð grein fyrir sjóðstreymisáætlun fyrir árið 2019 samkvæmt upphaflega samþykktri fjárhagsáætlun sveitarfélagsins, samþykktum viðaukum og fjárhagsáætlun með viðaukum. Fjárhagsáætlun með viðaukum er birt í sjóðstreymisyfirliti og öðrum skýringum ársreikningsins til samanburðar við rauntölur ársins.

	A hluti			A og B hluti		
	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum	Upphafleg fjárhagsáætlun	Viðaukar við fjárhagsáætlun	Fjárhagsáætlun með viðaukum
Rekstrarhreyfingar						
Rekstrarafkoma ársins.....	21.468	(1.258)	20.210	51.362	(1.187)	50.175
Afskriftir.....	112.824	323	113.147	131.602	303	131.905
Breyting á lífeyrisskuldbindingu.....	46.305	(0)	46.305	46.305	0	46.305
Verðbætur og gengismunur.....	80.794	389	81.183	87.471	310	87.781
Veltufé frá rekstri	<u>261.392</u>	<u>(547)</u>	<u>260.845</u>	<u>316.741</u>	<u>(574)</u>	<u>316.166</u>
Handbært fé frá rekstri	<u>261.392</u>	<u>(547)</u>	<u>260.845</u>	<u>316.741</u>	<u>(574)</u>	<u>316.166</u>
Fjárfestingahreyfingar						
Varanlegir rekstrarfjármunir.....	(324.200)	(25.900)	(350.100)	(389.200)	(108.000)	(497.200)
	<u>(324.200)</u>	<u>(25.900)</u>	<u>(350.100)</u>	<u>(389.200)</u>	<u>(108.000)</u>	<u>(497.200)</u>
Fjármögnunarhreyfingar						
Afborganir langtímaskulda.....	(173.748)	70	(173.678)	(184.012)	95	(183.917)
Nýjar langtímaskuldir	160.000	25.900	185.900	225.000	108.000	333.000
Viðskiptastaða við Aðalsjóð, breyting .	45.084	0	45.084	0	0	0
	<u>31.336</u>	<u>25.970</u>	<u>57.306</u>	<u>40.988</u>	<u>108.095</u>	<u>149.083</u>
Lækkun handbærs fjárs.....	(31.472)	(477)	(31.949)	(31.471)	(479)	(31.951)
Handbært fé í upphafi árs.....	33.120	0	33.120	33.120	407	33.527
Handbært fé í lok árs.....	<u>1.648</u>	<u>(477)</u>	<u>1.171</u>	<u>1.649</u>	<u>(72)</u>	<u>1.576</u>

Yfirlýsing um stjórnarhætti og ófjárhagslegar upplýsingar

Yfirlýsing um stjórnarhætti

Um stjórnarhætti sveitarfélagsins gilda sveitarstjórnarlög nr. 138/2011, með síðari breytingum, og samþykkt um stjórn sveitarfélagsins frá 5. júlí 2013. Bæjarstjórn er kjörin í almennum kosningum af íbúum sveitarfélagsins á fjögurra ára fresti.

Bæjarstjórn ber ábyrgð á því að til staðar sé virkt kerfi innra eftirlits og það sé formlegt, skjalfest og sannreynt reglulega. Innra eftirlit á að vera til þess fallið að veita vissu um að sveitarfélagið nái árangri og skilvirkni í starfsemi í samræmi við markmið sveitarfélagsins, að það veiti áreiðanlegar og réttmætar fjárhagsupplýsingar til ytri aðila og það hlíti lögum og reglum sem gilda um starfsemina.

Um áhættustýringu er vísað ákvæða í VII. kafla sveitarstjórnarlaga, s.s. um fjárstjórnarvald, bindandi áhrif ákvörðunar um fjárhagsáætlun ársins, ábyrga meðferð fjármuna, miklar fjárfestingar og skuldbindingar og takmarkanir er varða veðsetningar og ábyrgðaveitingar. Sveitarfélagið fer að ákvæðum sveitarstjórnarlaga hvað þetta varðar.

Fjöldi fulltrúa í bæjarstjórn og nefndum, ráðum og stjórnnum á vegum sveitarfélagsins er tilgreindur í samþykkt um stjórn sveitarfélagsins sem aðgengileg er á heimasíðu þess. Á heimasíðunni má einnig sjá hverjir sitja í einstaka nefndum, ráðum og stjórnnum.

Í 2. tölul. 44. gr. sveitarstjórnarlaga kemur fram regla um kynjahlutföll í nefndum sem bæjarstjórn velur í. Sveitarfélagið gætir að þessum reglum við skipan í nefndir. Að því er bæjarstjórnina varðar ræðst samsetningin af röðum á framboðslista og niðurstöðum kosninga til sveitarstjórnar. Í bæjarstjórn eru 7 fulltrúar, þar af eru 4 karlar og 3 konur. Þar sitja nú fulltrúar með ólíkan bakgrunn og menntun.

Um siðareglur og góða starfshætti er fjallað um í 29. gr. sveitarstjórnarlaga. Sveitarfélagið hefur sett siðareglur, dags. 13. júní 2013, sem aðgengilegar eru á heimasíðu sveitarfélagsins (<http://www.hveragerdi.is>).

Ófjárhagslegar upplýsingar

Samkvæmt sveitarstjórnarlögum nr. 138/2011 eru sveitarfélög sjálfstæð stjórnvöld sem er stjórnað af lýðræðislega kjörnum sveitarstjórnnum í umboð íbúa sveitarfélagsins. Sveitarfélagið sinnir þeim verkefnum sem því er falið lögum samkvæmt, m.a. varðandi fræðslu- og uppeldismál, félagsþjónustu, æskulýðs- og íþróttamál, menningarmál, hreinlætismál og umhverfismál. Jafnframt fylgir það kröfum sem gilda um starfsemi þess í öðrum lögum, s.s. stjórnarsýslulögum, lögum um jafna stöðu og jafnan rétt kvenna og karla og lögum um opinber innkaup.

Engin frávik hafa verið greind af hálfu opinberra eftirlitsaðila eða endurskoðenda hvað varðar starfsemi sveitarfélagsins sem tengist umhverfis, félags- og starfsmannamálum, mannréttindamálum eða spillingar- og mútumálum.

Rekstraryfirlit ársins 2019

Aðalsjóður	Rekstrar- niðurstaða			Tekjur				Skattar og Laun og Annar Rekstrargjöld								
	Áætlun	Frávik	Samtala	Skatttekjur	Framlög úr jöfnunarsjóð	Aðrar tekjur	Fjármuna-tekjur	Rekstrargjöld samtala	önnur opinber gjöld	annar starfsmanna kostnaður	Lífeyris- skuldbinding	Húsaleiga	Annar rekstrar- kostnaður	Afskriftir fasta- fjármuna	Styrkir og framlög	Fjármagns- gjöld
00 - Skatttekjur	2.288.989	35.233	2.324.222	1.790.265	533.957	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
02 - Félagssþjónusta	(297.718)	(14.683)	(312.401)	0	0	63.655	0	(376.056)	(704)	(191.926)	0	(6.633)	(77.837)	0	(98.956)	0
04 - Fræðslu- og uppeldismál	(1.125.706)	(33.541)	(1.159.247)	294.797	0	294.797	0	(1.454.044)	0	(1.015.368)	0	(173.927)	(157.557)	0	(107.192)	0
05 - Menningarmál	(77.357)	2.122	(75.235)	1.024	0	1.024	0	(76.258)	0	(22.564)	0	(9.831)	(11.603)	0	(32.260)	0
06 - Æskulýðs- og íþróttamál	(219.389)	(2.259)	(221.648)	144.752	0	144.752	0	(366.401)	0	(127.798)	0	(78.498)	(48.919)	0	(111.185)	0
07 - Brunamál og almannavarnir	(43.852)	2.605	(41.247)	0	0	0	0	(41.247)	0	0	0	0	(335)	0	(40.912)	0
08 - Hreinlæstmál	(21.305)	2.320	(18.985)	42.303	0	42.303	0	(61.288)	0	66	0	0	(57.670)	0	(3.684)	0
09 - Skipulags- og byggingarmál	(1.440)	(32.392)	(33.832)	15.669	0	15.669	0	(49.501)	0	(24.332)	0	0	(25.169)	0	0	0
10 - Umferðar- og samgöngumál	(74.803)	651	(74.152)	0	0	0	0	(74.152)	0	0	0	(13.935)	(60.217)	0	0	0
11 - Umhverfismál	(81.818)	12.223	(69.595)	21.790	0	21.790	0	(91.386)	0	(43.807)	0	(2.571)	(44.808)	0	(200)	0
13 - Atvinnumál	(15.862)	(4.347)	(20.209)	38.789	0	38.789	0	(58.999)	0	(27.705)	0	(3.913)	(26.277)	0	(1.103)	0
20 - Framlög til B-hluta stofnana	0	(9.422)	(9.422)	0	0	0	0	(9.422)	0	0	0	0	0	0	(9.422)	0
21 - Sameiginlegur kostnaður	(124.181)	(4.456)	(128.637)	42.302	0	42.302	0	(170.939)	0	(85.326)	0	(12.343)	(60.418)	0	(12.851)	0
22 - Lífeyrisskuldbinding	(72.532)	27.094	(45.438)	0	0	0	0	(45.438)	0	0	(45.136)	0	(302)	0	0	0
28 - Fjármagnstekjur og fjármagnsgjöld	34.407	(5.134)	29.273	68.955	0	0	68.955	(39.682)	0	0	0	0	0	0	0	(39.682)
Aðalsjóður samtals	167.433	(23.987)	143.446	1.790.265	533.957	665.082	68.955	(2.914.812)	(704)	(1.538.761)	(45.136)	(301.651)	(571.113)	0	(417.765)	(39.682)
Aðrir sjóðir í A - hluta																
Eignasjóður	(77.448)	(12.255)	(89.703)	279.406	0	279.406	0	(369.109)	(39.026)	0	0	0	(62.180)	(76.573)	0	(191.330)
Þjónustumiðstöð	(48.032)	3.513	(44.519)	30.816	0	30.816	0	(75.334)	(338)	(50.050)	0	(1.759)	(17.080)	(6.108)	0	0
Fasteignafélag Hveragerðisbæjar ehf.	(21.743)	1.105	(20.638)	19.397	0	19.397	(0)	(40.035)	(6.797)	(53)	0	0	(12.076)	(6.787)	0	(14.321)
Innri viðskipti	0	0	0	(451.661)	(45.799)	0	(359.859)	451.661	45.799	0	0	288.035	71.824	0	0	46.003
Aðrir sjóðir í A - hluta	(147.223)	(7.636)	(154.859)	(122.042)	(45.799)	0	(30.240)	(32.817)	(362)	(50.103)	0	286.276	(19.512)	(89.468)	0	(159.648)
Samstæðureiðingur A - hluta	20.210	(31.623)	(11.413)	2.936.216	1.744.466	533.957	634.842	(2.947.629)	(1.066)	(1.588.863)	(45.136)	(15.375)	(590.624)	(89.468)	(417.765)	(199.330)
Sjóðir í B - hluta																
Fráveita	35.182	(14.506)	20.676	104.969	0	104.969	0	(84.293)	(3.065)	(2.303)	0	0	(54.997)	(15.632)	0	(8.296)
Félagsslegar íbúðir	(7.169)	7.169	0	12.512	0	12.512	0	(12.512)	(847)	0	0	0	(4.601)	(752)	0	(6.313)
Vatnsveita	1.952	(4.932)	(2.980)	46.771	0	46.762	9	(49.751)	(101)	0	0	0	(44.200)	(4.350)	0	(1.100)
Innri viðskipti	0	0	0	(68.096)	(4.013)	0	(59.781)	68.096	4.013	0	0	0	59.781	0	0	4.302
Sjóðir í B - hluta	29.965	(12.269)	17.696	96.156	(4.013)	104.462	(4.293)	(78.461)	0	(2.303)	0	0	(44.017)	(20.733)	0	(11.407)
Samantekinn ársreiðingur samtals:	50.175	(43.892)	6.283	3.032.373	1.740.453	533.957	739.304	(3.026.090)	(1.066)	(1.591.166)	(45.136)	(15.375)	(634.642)	(110.202)	(417.765)	(210.737)